

**INFORMAZIONI PERSONALI**

|  |                  |
|--|------------------|
| Nome e cognome                                     | FRANCESCO ARDITO |
| Luogo e data di nascita                            |                  |
| Data assunzione in AQP S.p.a. o società del gruppo | 2 APRILE 2005    |

**PROFILO PROFESSIONALE**

Dal 2 aprile 2005 Dirigente di Acquedotto Pugliese S.p.a. con i seguenti incarichi:

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| Attuale incarico in AQP S.p.a. | RESPONSABILE DELL' AREA PROGETTI SOCIETARI DELLA DIREZIONE AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTROLLO |
| Decorrenza attuale incarico    | SETTEMBRE 2017  |

|                                |   |
|--------------------------------|---|
| Attuale incarico in AQP S.p.a. | RESPONSABILE DELLA DIREZIONE COMMERCIALE E RECUPERO CREDITI |
| Decorrenza attuale incarico    | MAGGIO 2016 – SETTEMBRE 2017                                |

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| Precedente incarico in AQP S.p.a. | RESPONSABILE DELLA DIREZIONE SERVIZI CENTRALI LEGALE, AMMINISTRATIVO E COMMERCIALE |
| Decorrenza attuale incarico       | DA FEBBRAIO 2014 A MAGGIO 2016   |

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| Precedente incarico in AQP S.p.a. | DIRETTORE DELLA FUNZIONE DI AUDIT AZIENDALE |
| dal al                            | DA APRILE 2005 A FEBBRAIO 2014              |

|   |                             |
|---|-----------------------------|
| Esperienze professionali precedenti all'assunzione in AQP S.p.a. o società del gruppo |                             |
| datore di lavoro  | GUARDIA DI FINANZA          |
| incarico  | UFFICIALE                   |
| dal al  | DA APRILE 1986 A MARZO 2005 |

|  |  |
|--|--|
| <b>Ulteriori esperienze professionali<br/>(incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b> |  |
| <b>soggetto affidante</b>  | <b>UNIVERSITA' DI LECCE – SCUOLA DI FORMAZIONE FORENSE – INDIRIZZO FORENSE</b> |
| <b>incarico</b>  | <b>DOCENTE DI DIRITTO TRIBUTARIO</b>   |
| <b>dal al</b>  | <b>ANNO ACCADEMICO 2000 - 2001</b>   |

|  |   |
|--|---|
| <b>Ulteriori esperienze professionali<br/>(incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b> |   |
| <b>soggetto affidante</b>  | <b>UNIVERSITA' DI LECCE – SCUOLA DI FORMAZIONE FORENSE INDIRIZZO NOTARILE</b> |
| <b>incarico</b>  | <b>DOCENTE DI DIRITTO TRIBUTARIO</b>  |
| <b>dal al</b>  | <b>ANNO ACCADEMICO 2000 - 2001</b>  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Ulteriori esperienze professionali<br/>(incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b> |  |
| <b>soggetto affidante</b>  | <b>UNIVERSITA' DI ROMA TRE</b>   |
| <b>incarico</b>  | <b>DOCENTE AL MASTER DI II LIVELLO DI DIRITTO TRIBUTARIO COMUNITARIO</b> |
| <b>dal al</b>  | <b>ANNO ACCADEMICO 2005 - 2006</b>                                       |

|  |  |
|--|--|
| <b>Ulteriori esperienze professionali<br/>(incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b> |  |
| <b>soggetto affidante</b>  | <b>SCUOLA DI POLIZIA TRIBUTARIA DELLA GUARDIA DI FINANZA</b>                     |
| <b>incarico</b>  | <b>DOCENTE AL CORSO SUPERIORE DI POLIZIA TRIBUTARIA IN TECNICA PROFESSIONALE</b> |
| <b>dal al</b>  | <b>ANNO ACCADEMICO 2004 - 2005</b>   |

|  |   |
|--|---|
| <b>Ulteriori esperienze professionali<br/>(incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b> |   |
| <b>soggetto affidante</b>  | <b>SCUOLA SUPERIORE DELL'ECONOMIA E FINANZE</b>   |
| <b>incarico</b>  | <b>DOCENTE SU TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARIA DELL'UNIONE EUROPEA E DIRITTO TRIBUTARIO</b> |
| <b>dal al</b>  | <b>DAL 1997 AL 2002</b>   |

|  |
|--|
| <b>Ulteriori esperienze professionali<br/>(incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b> |
|--|

|                           |   |
|---------------------------|---|
| <b>soggetto affidante</b> | <b>UNIVERSITA' DI TOR VERGATA – SALAMANCA – LISBONA E VARSAVIA – PROGETTO GROTIUS PER UN DIRITTO PENALE DELL'UNIONE</b> |
| <b>incarico</b>           | <b>PARTECIPANTE AL GRUPPO DI LAVORO SU RICICALGGIO E TUTELA DEGLI INTERESSI FINANZIARI DELL'UNIONE</b>                  |
| <b>dal al</b>             | <b>DAL 2001 AL 2002</b>   |

|  |  |
|--|--|
| <b>Ulteriori esperienze professionali (incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b> |  |
| <b>soggetto affidante</b>  | <b>UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI – AGENZIA DELLE ENTRATE DIREZIONE REGIONALE DI BARI</b> |
| <b>incarico</b>  | <b>DOCENTE IN DIRITTO TRIBUTARIO SANZIONATORIO</b>   |
| <b>dal al</b>  | <b>ANNO ACCADEMICO 2005-2006 E 2006-2007</b>   |

|  |  |
|--|--|
| <b>Ulteriori esperienze professionali (incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b> |  |
| <b>soggetto affidante</b>  | <b>UNITELMA – UNIVERSITA' TELEMATICA</b>   |
| <b>incarico</b>  | <b>DOCENTE NEL NEL MASTER DI PRIMO LIVELLO E-TAX - LA GESTIONE TELEMATICA DEI RAPPORTI TRIBUTARI NEL MODULO ACCERTAMENTO E COOPERAZIONE INTERNAZIONALE</b> |
| <b>dal al</b>  | <b>ANNO ACCADEMICO 2006-2007</b>   |

|  |  |
|--|--|
| <b>Ulteriori esperienze professionali (incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b> |  |
| <b>soggetto affidante</b>  | <b>UNIVERSITA' UNINETTUNO</b>  |
| <b>incarico</b>  | <b>PROFESSORE STRAORDINARIO DI DIRITTO TRIBUTARIO – FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA</b> |
| <b>dal al</b>  | <b>2013 - 2017</b>   |

|  |                           |
|--|---------------------------|
| <b>Ulteriori esperienze professionali (incarichi docenza, collaborazioni ecc.)</b> |                           |
| <b>soggetto affidante</b>  | <b>COMUNE DI CAPURSO</b>  |
| <b>incarico</b>  | <b>REVISORE DEI CONTI</b> |
| <b>dal al</b>  | <b>2010 - 2013</b>        |

|   |   |
|---|---|
| <b>Ulteriori esperienze professionali</b><br>(incarichi docenza, collaborazioni ecc.) |   |
| <b>soggetto affidante</b>   | <b>COMUNE DI POLIGNANO A MARE</b>               |
| <b>incarico</b>   | <b>COMPONENTE NUCLEO VALUTAZIONE DIPENDENTI</b> |
| <b>dal al</b>   | <b>2013 - 2014</b>                              |

|   |  |
|---|--|
| <b>Ulteriori esperienze professionali</b><br>(incarichi docenza, collaborazioni ecc.) |  |
| <b>soggetto affidante</b>   | <b>MINISTERO PUBBLICA ISTRUZIONE</b>                 |
| <b>incarico</b>   | <b>REVISORE AMBITO SCOLASTICO N.107 E 52 DI BARI</b> |
| <b>dal al</b>   | <b>2007 - 2010</b>                                   |

### **ISTRUZIONE E FORMAZIONE**

|  |   |
|--|---|
| <b>Nome e tipo istituto d'istruzione</b> | <b>UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI – FACOLTA' DI GIURISPRUDENZA</b> |
| <b>titolo conseguito</b>                 | <b>LAUREA – 110/110 E LODE</b>                                      |
| <b>data</b>                              | <b>14 APRILE 1984</b>   |

|  |  |
|--|--|
| <b>Nome e tipo istituto d'istruzione</b> | <b>UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI BARI – FACOLTA' DI SCIENZE POLITICHE</b> |
| <b>titolo conseguito</b>                 | <b>LAUREA – 110/110 E LODE</b>   |
| <b>data</b>                              | <b>18 NOVEMBRE 1992</b>  |

|  |  |
|--|--|
| <b>Abilitazioni/idoneità professionali</b> |  |
| <b>abilitazione/idoneità</b>               | <b>ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE LEGALE</b> |
| <b>data</b>                                | <b>1987</b>  |

|  |   |
|--|---|
| <b>Abilitazioni/idoneità professionali</b> |   |
| <b>abilitazione/idoneità</b>               | <b>ABILITAZIONE ALL'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE DI DOTTORE COMMERCIALISTA</b> |
| <b>data</b>                                | <b>1994</b>   |

|  |                           |
|--|---------------------------|
| <b>Abilitazioni/idoneità professionali</b> |                           |
| <b>abilitazione/idoneità</b>               | <b>REVISORE DEI CONTI</b> |
| <b>data</b>                                | <b>1994</b>               |

|  |  |
|--|--|
| <b>Abilitazioni/idoneità professionali</b> |  |
| <b>abilitazione/idoneità</b>               | <b>ABILITAZIONE ALL'INSEGNAMENTO DELLE DISCIPLINE GIURIDICHE ED ECONOMICHE PRESSO GLI ISTITUTI DI SCUOLA MEDIA SUPERIORE</b> |
| <b>data</b>                                | <b>1992</b>  |

|                                   |  |
|-----------------------------------|--|
| <b>Master/corsi di formazione</b> |  |
| <b>soggetto erogante</b>          | <b>LUISS MANAGEMENT – CORSO ALTA FORMAZIONE</b>    |
| <b>oggetto</b>                    | <b>ELUSIONE ED EVASIONE FISCALE INTERNAZIONALE</b> |
| <b>data</b>                       | <b>MARZO 2000</b>                                  |

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| <b>Master/corsi di formazione</b> |   |
| <b>soggetto erogante</b>          | <b>LUISS MANAGEMENT – CORSO ALTA FORMAZIONE</b> |
| <b>oggetto</b>                    | <b>PROFILI FISCALI DELL' E.COMMERCE</b>         |
| <b>data</b>                       | <b>OTTOBRE 2000</b>                             |

|                                   |   |
|-----------------------------------|---|
| <b>Master/corsi di formazione</b> |   |
| <b>soggetto erogante</b>          | <b>SCUOLA POLIZIA TRIBUTARIA – GUARDIA DI FINANZA</b> |
| <b>oggetto</b>                    | <b>CORSO SUPERIORE PER UFFICIALI</b>                  |
| <b>data</b>                       | <b>SETTEMBRE 1999 – GIUGNO 2001</b>                   |

|  |   |
|--|---|
| <b>Conoscenze linguistiche</b>                       |   |
| <b>Lingua straniera</b>                              | <b>INGLESE</b>                                |
| <b>Capacità di lettura, scrittura ed espressione</b> | <b>INTERMEDIO</b>                             |
| <b>Eventuale certificazione</b>                      | <b>S.L.E. (SERVIZIO LINGUISITCO ESERCITO)</b> |

## **PUBBLICAZIONI SCIENTIFICHE**

### **MONOGRAFIE:**

**La cooperazione in materia tributaria**, CEDAM, 2007, nella Collana Dialoghi di Diritto Tributario diretta da F.Gallo e R.Lupi.

**Commento agli artt. da 156 a 169 del Commentario al Testo Unico delle imposte dirette**, ed.CEDAM, maggio 2009.

**Diritto penale tributario**, ZANICHELLI, 2010 PRIMA EDIZIONE, 2012 SECONDA EDIZIONE, 2016 TERZA EDIZIONE (unitamente al Prof. Enzo Musco).

#### RIVISTE SCIENTIFICHE:

1. La rettifica delle valutazioni: recenti modifiche legislative, in *Il Fisco*, 1995, p. 3944;
2. Il segreto bancario nella normativa tributaria, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1995, pag.1393;
3. Anche la legge di accompagnamento della finanziaria per il 1996 è intervenuta in materia di segreto bancario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1996, pag.191;
4. Il giudizio di ottemperanza nel nuovo processo tributario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1997, pag.187;
5. La tassazione dei proventi illeciti, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1997, pag.592;
6. La riscossione in pendenza del giudizio nel nuovo contenzioso tributario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1998, pag.1541;
7. Il principio della responsabilità personale nelle nuove sanzioni tributarie, in *Bollettino tributario d'informazione*, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1998, pag.409;
8. Illegittimità dell'accesso e conseguente inutilizzabilità dei dati raccolti – commento a sentenza-, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1998, pag.1660;
9. Il diritto di accesso nel procedimento tributario, in *Bollettino tributario d'informazione*, 1999, pag.1016;
10. In tema di cause ostantive all'accertamento per adesione – nota a sentenza-, in *Bollettino tributario d'informazione*, *Bollettino tributario d'informazione*, 1999, pag.1384;
11. Lo statuto del contribuente: diritti e garanzie nel corso delle verifiche fiscali, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2000, pag.1545;
12. Ancora sul giudizio di ottemperanza – nota a sentenza-, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2001, pag.1742;
13. Frode fiscale e falso in bilancio – nota a sentenza-, *Bollettino tributario d'informazione*, 2001, pag.1668;
14. La Cassazione si pronuncia ancora sui rapporti tra giudicato penale e processo tributario – nota a sentenza, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2001, pag.1413;
15. La Cassazione di pronuncia definitivamente sulla tassabilità dell'indennità di trasferimento – nota a sentenza-, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2001, pag.1340;

16. Aspetti processuali dei nuovi reati in materia di imposte dirette ed IVA, in *Rivista di Diritto Tributario*, n. 9-2001;
17. Nuovamente sulla rettificabilità dei compensi agli amministratori di società, *Bollettino tributario d'informazione*, 2002, p.147;
18. Una sentenza completa su alcune controverse questioni in materia di giudizio di ottemperanza, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2002, p.459;
19. Ancora due interventi della Cassazione sul tema degli accertamenti bancari ed, in particolare, sulla problematica del contraddittorio, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2002, p.1099;
20. Il reato di frode fiscale: in tema di continuità normativa, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2002, p. 1754;
21. Alcune riflessioni sul reato di emissione di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti, in *Rassegna tributaria*, 2002, p. 1413;
22. Ancora qualche riflessione sul rapporto tra processo penale e processo tributario, in *Rassegna tributaria*, 2003, p.269;
23. Qualche considerazione sul momento consumativo del reato di dichiarazione fraudolenta e sulla efficacia penale del nuovo ravvedimento operoso, in *Rassegna tributaria*, 2003, p.1837;
24. Profili di incostituzionalità della legislazione condonistica, in *Rassegna tributaria*, 2003, p. 1894;
25. Illecita importazione di droga e contrabbando doganale, in *Rassegna tributaria*, 2003, p.1448;
26. Ancora sul tema degli accertamenti bancari, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2003, p. 872;
27. Sull'accesso e sulla utilizzabilità delle prove illegittimamente acquisite, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2003, p. 470;
28. Emissione di fatture per operazioni inesistenti, in *Rassegna tributaria*, 2004, p.1106;
29. Brevi note e margine dell'accesso domiciliare, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2005, p.723;
30. La controversa nozione di area edificabile ai fini ICI, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2005, p.1591;
31. La revocabilità dell'accertamento con adesione del contribuente, in *Bollettino tributario d'informazione*, 2005, p.1839;
32. Frode fiscale e regime del margine, in *Rassegna tributaria*, 2005, p.240;
33. Note in tema di rapporti tra frode fiscale e il delitto di cui all'art.3 D.Lgs. n.74/2000, in *Rassegna tributaria*, 2005, p.968;
34. Sull'efficacia estintiva del cosiddetto condono tombale, in *Rassegna tributaria*, 2005, p.1329;
35. Condono, definizione amministrativa e credito d'imposta, in *Rassegna tributaria*, 2005, p.1343;

36. Emissione di fatture per operazioni inesistenti ed imposta sul valore aggiunto, in *Rassegna tributaria*, 2006, p.642;
37. Ancora qualche riflessione sugli effetti del condono sulla definizione del rapporto d'imposta, in *Rassegna tributaria*, 2006, p.1751;
38. L'art.1, comma 386, della L. 30 dicembre 2004, n.311, che ha introdotto il principio dell'obbligazione solidale per omesso versamento dell'Iva, non ha abrogato l'art.8 del D.Lgs. n.74 - Nota a sentenza - in *Rassegna tributaria*, 2007, p.263;
39. La proroga dei termini per l'accertamento in presenza di violazioni penalmente rilevanti, in *Rassegna tributaria*, 2007, p.429;
40. Emissione di fatture per operazioni inesistenti e componenti positivi di reddito, in *Rassegna tributaria*, 2007, p.1269;
41. Falso materiale e falso ideologico nel reato di frode fiscale, in *Rassegna tributaria*, 2007, p.1877;
42. Ancora una problematica di diritto intertemporale: la dichiarazione fraudolenta in materia di I.v.a., in *Rassegna tributaria*, 2008, p.509;
43. Orientamenti giurisprudenziali sulla sottrazione fraudolenta al pagamento delle imposte, in *Rassegna tributaria*, 2008, p.1141;
44. Reati tributari: irretroattività della confisca per equivalente, in *Rassegna tributaria*, 2009, p.863;
45. Giudicato penale e giudizio tributario, in *Rassegna tributaria*, 2010, p.897;
46. Effetti penali dello scudo fiscale, in *Rassegna tributaria*, 2010, p.1157;
47. Le Sezioni Unite escludono il concorso tra frode fiscale e truffa aggravata, in *Rassegna tributaria*, 2011, p.541;
48. Reati degli apicali e reati dei sottoposti: come cambiano i Modelli 231, in *La responsabilità amministrativa degli enti e società*, 2011, 1, p.13.
49. Osservazioni in tema di elusione fiscale alla luce delle conclusioni di un recente arresto della giurisprudenza di merito, in *Rivista penale*, n.1/2012;
50. La presunzione di ripartizione di utili extracontabili nelle società a ristretta compagine sociale e/o familiare: dal verosimile al probabile, in *Bollettino tributario*, 2017, p. 1170.

#### RIVISTE DIVULGATIVE:

n.14 articoli in Guida normativa – Ed. Il Sole 24 ore.